



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00

F: 01 369 69 14

E: mf.unp@gov.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-66/2021/3

Datum: 6. 10. 2021

## ZAPISNIK

### **o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o lekarniški dejavnosti pri Žalskih lekarnah Žalec**

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi na sedmega odstavka 112. člena Zakona o lekarniški dejavnosti - ZLD-1 (Ur. l. RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19), v povezavi s četrtem odstavkom 24. člena Zakona o inšpekcijskem nadzoru - ZIN (Ur. l. RS, št. 43/07 - uradno prečiščeno besedilo in 40/14) ter posebnimi pooblastili po 104. členu Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 13/18 in 195/20) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 UPB - 2, 105/06 ZUS -1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13 in 175/20).

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena Zakona o javnih financah.

Inšpekcijski pregled je opravil Marjan Cirer, inšpektor - višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št: 06102-66/2021/1 z dne 1. 9. 2021.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v prostorih Urada RS za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana in na sedež v dneh od 7., 9., 16., 17., 9. 2021 preko elektronskih in telefonskih komunikacij ter v zavodu Žalske lekarne, Prešernova ulica 6, 3310 Žalec dne 14. 9. 2021.

## UVOD

Do 1. maja 1995 je Žalska občina imela lekarniško mrežo pod okriljem celjskega zavoda-Celjske lekarne. V Žalski občini so bile: Lekarna Žalec, Lekarna Prebold, Lekarna Polzela in Lekarna Vransko. Glede na število prebivalcev v Preboldu, Vranskem in Polzeli, so bile za te kraje podeljene koncesije za lekarniško dejavnost v letu 1995. Žalska občina je uspela urediti vse potrebno na Ministrstvu za zdravje, Lekarniški zbornici ter ostalih inštitucijah, da je bil 1. maja 1995 ustanovljen Javni zavod Žalske lekarne s takrat eno lekarno – Lekarno Žalec.

Dolgoročni cilji Žalskih lekarn so: skrb za preventivo bolezni, z izvajanjem različnih predavanj, delavnic o zdravi prehrani, telesnih aktivnostih, sodelovanje v Cindi programu skupaj z ZD Žalec-Test hoje na 2 km.

Javni zavod Žalske lekarne izvaja svojo dejavnost v skladu s 6. členom (obseg lekarniške dejavnosti) in 7. členom (druga dejavnost lekarn) ZLD- 1.

Poleg navedenega opravlja zavod še naslednje dejavnosti:

- preskrbo s pomožnimi zdravilnimi sredstvi, ortopedskimi pripomočki, sredstvi za nego in drugimi sredstvi za varovanje zdravja;
- izdajo veterinarskih zdravil;
- izdelavo zdravil in pomožnih zdravilnih sredstev ter njihovo preverjanje kakovosti;
- izdelovanje kozmetičnih izdelkov;
- opravljanje analiz kontrolno analiznega laboratorija;
- svetovanje pri predpisovanju in uporabi zdravil;
- izvajanje mentorske dejavnosti za dijake in študente farmacevtske smeri;
- izvajanje informativne dejavnosti.

Javni zavod pridobiva sredstva za delo:

- s plačili za opravljeno delo v okviru lekarniške dejavnosti na podlagi pogodbe z nosilci zdravstvenih zavarovanj,
- s plačili iz proračunskih sredstev,
- z izvajanjem lekarniške dejavnosti, ki je financirana iz zasebnih sredstev.

V obdobju od leta 2017 in v času inšpekcijskega nadzora je funkcijo vodenja javnega zavoda Žalske lekarne Žalec opravljala direktorica Nataša Čater.

### **Predmet nadzora**

Nadzor je bil opravljen v okviru načrta dela za leto 2021 in je zajemal pregled poslovanja s sredstvi na podlagi 112. člena Zakona o lekarniški dejavnosti - ZLD -1 (Ur. l. RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19). Cilj inšpekcijskega nadzora je bil ugotoviti skladnost poslovanja z zakoni, podzakonskimi akti in notranjimi pravili, ugotovitev morebitnih kršitev ter izrek ustreznih ukrepov.

### **Področna zakonodaja**

- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (U.l. RS, št. 71/2017),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (U.l. RS, št. 80/2016, 33/2017, 59/2017, 71/2017 - ZIPRS1819),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (U.l. RS, št. 75/2019),
- Zakon o lekarniški dejavnosti - ZLD-1 (Ur. l. RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19),
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega zavoda lekarne Žalec. (Ur. l. RS, št.160/20)

Podatke so posredovali delavci javnega zavoda Žalskih lekarn Žalec.

## I. Opis dejanskega stanja

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov po posameznih letih izhaja, da so bili celotni prihodki (in odhodki z davkom od dohodkov pravnih oseb) v Žalskih lekarnah naslednji:

Tabela 1: Prihodki in odhodki po posameznih letih

Leto prihodkov	Celotni prihodek	Celotni odhodki	Davek od dohodka	Presežek prihodkov
2017	5.529.224	5.408.502	14.697	106.025
2018	6.213.561	6.062.352	17.877	133.332
2019	6.807.763	6.607.231	18.824	181.728

Opomba: Žalske lekarnе Žalec kot posredni porabnik občinskega proračuna, ugotavljajo poslovni izid po načelu fakturirane realizacije.

Področje inšpekcijskega nadzora je zajemalo:

### 1. Nadzor nad 2. in 5. odstavkom 38. člena ZLD-1 - viri sredstev javnega zavoda in razpolaganje s presežki v letih 2017, 2018 in 2019

V skladu z 2. odstavkom 38. člena ZLD-1 se presežek prihodkov nad odhodki, ki ga ustvari javni zavod, lahko nameni za:

- solventno in likvidno poslovanje javnega zavoda,
- investicije v prostor in opremo lekarnе,
- razvoj kadrov in uvajanje novih lekarniških storitev.

Kot solventno poslovanje javnega zavoda v skladu z ZLD-1 **se šteje poslovanje, ki omogoča :**

- dolgoročni vir sredstev v poslovanju javnega zavoda,
- nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki v višini šestmesečne povprečne vrednosti zalog blaga in
- šestmesečne povprečne vrednosti terjatev, ki presegajo obveznosti do dobaviteljev v preteklem letu.

Za likvidno poslovanje javnega zavoda iz prve alineje drugega odstavka ZLD-1 mora ostati kot dolgoročni vir sredstev trajno v poslovanju javnega zavoda nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki najmanj v višini povprečnih enomesečnih stroškov poslovanja javnega zavoda v preteklem letu.

**1.1 Pregledana je bila razporeditev presežka prihodkov nad odhodki v letih 2017, 2018 in 2019 na dan 31.12.—po 38. členu ZLD-1, ki je razvidna iz spodnjih preglednic:**

### RAZPOREDITEV PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI za leto 2017

CELOTNI PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI ZA LETO 2017:	<b>686.627 EUR</b>
--	--------------------

<b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za solventno in likvidno poslovanja zavoda</b>	<b>686.627 EUR</b>
za zagotavljanje solventnosti v višini 6 M povpr. vred. zalog blaga	<b>487.363 EUR</b>
za zagotavljanje solventnosti za razliko med terjatvami in obveznostmi	<b>131.739 EUR</b>
za zagotavljanje likvidnosti v višini enomesečnih stroškov poslovanja 2017	<b>67.525 EUR</b>
<b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za investicije v prostor in opremo in se porabi v skladu s planom investicij</b>	<b>0,00 EUR</b>

Uporaba presežka prihodkov nad odhodki iz izvajanja dejavnosti v skladu z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti (ZLD-1) in razporeditev presežka prihodkov nad odhodki za leto 2017 je razvidna iz:

- sklepa Sveta zavoda z dne 19.3.2018, kjer je razvidno, da Svet zavoda Žalskih lekarn daje soglasje k Letnemu poslovnemu in finančnemu načrtu JZ za leto 2018 ter namenski razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2017 v višini **106.025,00 EUR**, v skladu z odločitvijo Sveta zavoda Žalskih lekarn.
- sklepa Sveta zavoda z dne, 19.3.2018, kjer je razvidno: »Uporaba presežka prihodkov nad odhodki iz izvajanja dejavnosti, ki se v skladu z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti nameni za solventno in likvidno poslovanje zavoda v višini **686.627 EUR** ter za investicije v prostor in opremo v višini 0,00 EUR«

#### **RAZPOREDITEV PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI za leto 2018**

<b>CELOTNI PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI ZA LETO 2018:</b>	<b>847.659 EUR</b>
<b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za solventno in likvidno poslovanja zavoda</b>	<b>847.659 EUR</b>
za zagotavljanje solventnosti v višini 6 M povpr. vred. zalog blaga	<b>504.999 EUR</b>
za zagotavljanje solventnosti za razliko med terjatvami in obveznostmi	<b>189.266 EUR</b>
za zagotavljanje likvidnosti v višini enomesečnih stroškov poslovanja 2017	<b>153.394 EUR</b>
<b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za investicije v prostor in opremo in se porabi v skladu s planom investicij</b>	<b>0,00 EUR</b>

Uporaba presežka prihodkov nad odhodki iz izvajanja dejavnosti v skladu z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti (ZLD-1) in razporeditev presežka prihodkov nad odhodki za leto 2018 je razvidna iz:

- sklepa Sveta zavoda z dne, 14.3.2019, kjer je razvidno, da je svet ustanoviteljev Žalskih lekarn daje soglasje k Letnemu poslovnemu in finančnemu načrtu JZ za leto 2019 ter namenski razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2018 v višini **133.332,00 EUR** v skladu z odločitvijo sveta zavoda žalskih lekarn.
- sklepa Sveta zavoda z dne, 14.3.2019, kjer je razvidno: »Uporaba presežka prihodkov nad odhodki iz izvajanja dejavnosti, ki se v skladu z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti nameni za solventno in likvidno poslovanje zavoda v višini **847.659 EUR** ter za investicije v prostor in opremo v višini 0,00 EUR«

## RAZPOREDITEV PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI za leto 2019

CELOTNI PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI ZA LETO 2019:	1.061.224 EUR
<b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za solventno in likvidno poslovanja zavoda</b>	<b>1.061.224 EUR</b>
za zagotavljanje solventnosti v višini 6 M povpr. vred. zalog blaga	598.457 EUR
za zagotavljanje solventnosti za razliko med terjatvami in obveznostmi	175.309 EUR
za zagotavljanje likvidnosti v višini enomesečnih stroškov poslovanja 2017	287.458 EUR
<b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za investicije v prostor in opremo in se porabi v skladu s planom investicij</b>	<b>0,00 EUR</b>

Uporaba presežka prihodkov nad odhodki iz izvajanja dejavnosti v skladu z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti (ZLD-1) in razporeditev presežka prihodkov nad odhodki za leto 2019 je razvidna iz:

- sklepa Sveta zavoda Žalskih lekarn z dne, 1.4.2020 je razvidno, da svet zavoda daje soglasje k Letnemu poslovnemu in finančnemu načrtu JZ za leto 2020 ter namenski razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2019 v višini **181.728 EUR** v skladu z odločitvijo sveta zavoda Žalskih lekarn.
- sklepa Sveta zavoda z dne, 1.4.2020 je razvidno: »Uporaba presežka prihodkov nad odhodki iz izvajanja dejavnosti, ki se v skladu z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti nameni za solventno in likvidno poslovanje zavoda v višini **1.061.224 EUR** ter za investicije v prostor in opremo v višini 0,00 EUR.

### 1.2 Razporejanje presežka prihodkov nad odhodki javnega zavoda v skladu s 5. odstavkom 38. člena ZLD-1:

Svet zavoda predlaga ustanovitelju, da se del presežka prihodkov nad odhodki javnega zavoda iz zasebnih sredstev vrne ustanovitelju, če s tem ni ogroženo solventno ali likvidno poslovanje javnega zavoda. Ta sredstva sme ustanovitelj uporabiti izključno za izvajanje zdravstvene dejavnosti ( 5. odstavek 38. člena ZLD-1).

Kot je razvidno Svet zavoda Žalskih lekarn **v nobenem letu ni dal predloga ustanoviteljicam Dolenjskih lekarn za vrnitev dela presežka prihodkov nad odhodki ustanoviteljicam.** Žalske lekarnice so imele v vseh pregledovanih letih sredstva za načrtovana investicijska vlaganja iz preteklih let akumulirana sredstva za načrtovana investicijska vlaganja v skladu z letnimi poslovnimi načrti.

**Ugotovitve:**

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je javni zavod v letih 2017, 2018 in 2019 vse presežke prihodkov nad odhodki razporedil v skladu z drugim odstavkom 38. člena ZLD-1, kar je razvidno iz izdanih sklepov Sveta zavoda.

Svet zavoda Žalskih lekarn v pregledanih letih tudi ni dal predloga ustanoviteljicam Žalskih lekarn o vrnitvi dela presežka prihodkov nad odhodki v skladu s 5. odstavkom 38. člena ZLD -1. Presežek prihodkov nad odhodki, ki ga je ustvaril javni zavod Žalskih lekarn, je bil porabljen v skladu z drugim odstavkom 38. člena ZLD-1.

**Nepravilnosti pri razpolaganju in razporejanju presežka prihodkov nad odhodki javnega zavoda niso bile ugotovljene.**

#### **Povzetek**

**Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem drugega in petega odstavka 38. člena ZLD-1 za leta 2017, 2018 in 2019 pri javnem zavodu Žalske lekarn Žalec.**

#### **Ugotovitve:**

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je javni zavod v letih 2017, 2018 in 2019 vse presežke prihodkov nad odhodki razporedil v skladu z drugim odstavkom 38. člena ZLD-1, kar je razvidno iz izdanih sklepov Sveta zavoda.

Svet zavoda Žalskih lekarn v pregledanih letih tudi ni dal predloga ustanoviteljicam Žalskih lekarn o vrnitvi dela presežka prihodkov nad odhodki v skladu s 5. odstavkom 38. člena ZLD -1. Presežek prihodkov nad odhodki, ki ga je ustvaril javni zavod Žalskih lekarn, je bil porabljen v skladu z drugim odstavkom 38. člena ZLD-1.

**Nepravilnosti pri razpolaganju in razporejanju presežka prihodkov nad odhodki javnega zavoda niso bile ugotovljene.**

Ta zapisnik je sestavljen v dveh izvodih, od katerih po enega prejmejo Žalske lekarn, enega pa zadrži UNP.

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.

Marjan Cirer  
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR  
Inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Žalske lekarn Žalec, Prešernova ulica 6, 3310 Žalec

V vednost:

- Ministrstvo za finance, kabinet ministra po e-pošti: gp.mf@gov.si